



Vlaamse overheid
Havenlaan 88 bus 100
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING VAN HET GEMEENSCHAPPELIJK AUDITCOMITE
21 MAART 2024

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 12.30 uur – 14.00 uur

Namen deel:

Johan Christiaens, onafhankelijk deskundige (JC)
Lieve Moeyersons, onafhankelijk deskundige (LM)
Pierre Berger, onafhankelijk deskundige (PB)
Giselle Vercauteren, onafhankelijk deskundige (GV)
Jan Leroy, lid op voordracht van de VVSG (JL)
Bie De Busser, lid op voordracht van de VVSG (BDB)
Martin Ruebens, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MR)
Wies Herpol, vertegenwoordiger Vlaamse regering (WH)
Miet Vandersteegen, vertegenwoordiger Vlaamse regering (MV), via teams
Céline Vermeiren, waarnemer van de Vlaams minister van binnenlands bestuur

Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)
Steven Van Roosbroek – Audit Vlaanderen (AV)
Kristof Jacques – Audit Vlaanderen (AV), enkel voor punt 5

Verontschuldigd:

Iwona Muchin, onafhankelijk deskundige (IM)
Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige (KD)

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité Vlaamse Administratie en auditcomité lokale besturen (JPG)

Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA) (verslag)

1. Principiële aangelegenheden

1.1. Definitieve goedkeuring jaarlijks ondernemingsplan in het kader van het meerjarenplan 2020-2024

AV licht het ondernemingsplan 2024 en de (beperkte) aanpassingen toe. Naast de missie, visie, omgevingsanalyse en beleidskader komen de auditwerking van de Vlaamse administratie en de lokale besturen aan bod. Ten slotte wordt aandacht besteed aan de interne werking.

JPG dankt AV voor het overzicht en geeft aan dat bij het aantreden (en mogelijke vragen) van de nieuwe Vlaamse Regering, het lopende ondernemingsplan terug op het gezamenlijk auditcomité kan besproken worden.

Het ondernemingsplan 2024 wordt goedgekeurd.

1.2. Overleg met de kern 2024

Het geplande overleg werd uitgesteld. Er is een nieuwe datum vastgelegd op 29 maart e.k. JL geeft aan dat het begrip 'interne controle' beter vervangen wordt door 'organisatiebeheersing'.

1.3. Huishoudelijke reglementen

1.3.1. Aanpassing huishoudelijk reglement auditcomité van de lokale besturen

1.3.2. Aanpassing huishoudelijk reglement auditcomité van de Vlaamse administratie

De secretaris licht de geactualiseerde versies toe. De beide huishoudelijke reglementen worden goedgekeurd. Alle leden bezorgen tegen het volgende auditcomité op basis van een aangereikt format hun geactualiseerde mandaten, conform art 6 van het huishoudelijk reglement. Naar analogie hiermee bezorgt ook het management van Audit Vlaanderen hun geactualiseerde mandaten.

1.4. Auditcharters

1.4.1. Toelichting en verklaring onafhankelijkheid 2023

1.4.2. Auditcharter auditcomités

1.4.3. Auditcharter Audit Vlaanderen

Toelichting door AV. Naar aanleiding van de nieuwe internationale standaarden, die begin 2025 in voege zullen treden, zal een grondige aanpassing van beide charters gebeuren. Tijdens het auditcomité van september e.k. zal hierover worden teruggekoppeld.

Het charter van Audit Vlaanderen bevat een bepaling dat het hoofd van het agentschap minstens jaarlijks de onafhankelijkheid van de auditactiviteiten moet bevestigen aan de auditcomités. De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen bevestigt dat Audit Vlaanderen inderdaad in beide werkvelden op een onafhankelijk wijze zijn auditactiviteiten kon en kan uitvoeren.

Dit zal ook in het jaarverslag worden opgenomen.

JPG wijst op de effecten van de gewijzigde internationale standaarden op de governance en de methodologie van auditing en vraagt of het auditcomité gemachtigd is om rapporteringslijnen aan te passen. AV verwijst hierbij naar art. 7 van het oprichtingsbesluit en het corresponderende charter.

JL peilt naar de werkwijze voor forensische audits bij de kabinetten van de Vlaamse ministers. AV geeft aan dat hiervoor, krachtens het oprichtingsbesluit, de toelating van de Vlaamse Regering of van de minister-president nodig is, dit in tegenstelling tot de lokale besturen. Het gaat hierbij enkel over de controle van de processen.

Er ontstaat een debat over de rol van interne en externe audit.

JPG wijst er ook op dat de intercommunales en vzw's niet in het werkterrein zijn opgenomen. AV verwijst naar het oprichtingsbesluit.

2. **Mededelingen (20')**

2.1. Raamovereenkomst

- 2.1.1. Overzicht deelnemers en tarieven
- 2.1.2. Vergelijking prijzen
- 2.1.3. Gunningsverslag perceel 1
- 2.1.4. Gunningsverslag perceel 2
- 2.1.5. Gunningsverslag perceel 3
- 2.1.6. Gunningsverslag perceel 4

AV licht toe. De standstill-periode is afgelopen, zodat de raamcontracten kunnen opgestart worden.

JL vraagt of bij QAR (audit-op-audit) er mogelijke belangenconflicten bij inschrijvers kunnen optreden. AV stelt dat er steeds een onafhankelijkheidsverklaring opgemaakt moet worden door de inschrijver. Voor de uitvoering van de QAR bij Audit Vlaanderen zelf wordt telkens een aparte overheidsopdracht gelanceerd door het gemeenschappelijk auditcomité.

WH stelt een vraag naar de verschillen in opgegeven uurlonen.

JPG wijst op de kwaliteitscontrole. AV geeft aan dat deze zowel bij de manager van AV als bij Het Facilitair Bedrijf zit. De raamcontracten bevatten ook sanctiemogelijkheden.

2.2. Overzicht personeelssituatie per 11/03/2024

Toelichting door AV.

Er worden vragen gesteld bij de leeftijdspiramide en de man-vrouwverhouding bij het topkader.

2.3. Budgetrapportering per 28/02/2024

AV licht kort toe.

2.4. Schriftelijke vraag klantenbevragingen

2.5. Notulen vergadering 25 januari 2024

3. **Varia**

3.1 Gemeenschappelijke bijdrage van de Vlaamse administratie aan het volgend regeerakkoord.

In zijn hoedanigheid als projectleider bij DKBUZA, licht de secretaris de stand van zaken mondeling toe.

De voorzitter sluit de vergadering om 14.00 uur